

$$35\ 000 - 35\ 000 = 0 \text{ د.ج.}$$

المسجل المحاسبي كما يلي.

2019/05/12	
ح/ الصندوق	35.000
ح/ اهلاك المنتجات التقنيّة، المعدات الصناعيّة	450.000
ح/ خسائر القيمة عن المنتجات التقنيّة، المعدات ...	15.000
ح/ المنتجات التقنيّة، المعدات والأدوات الصناعيّة	500.000

المسجل من الشاسبة

بما أن عملية التنازل وقعت قبل 2020، فيسجل قسط الاهلاك التكميلي بتاريخ التنازل.

$$\text{الاهلاك التكميلي} = \text{قاعدة الاهلاك} \times \text{معدل الاهلاك} \times (\text{المدة}/12)$$

القيمة الاصلية - القيمة المتبقية المتوقعة

$$170\ 000 - 200\ 000 = 30\ 000 \text{ د.ج.}$$

$$\text{الاهلاك السنوي} = \frac{1}{\text{امدة الاهلاك}} \times 100 = \frac{1}{5} \times 100 = 20\%$$

من جانفي 2019 الى تاريخ البيع 2019.06.16 أي ستة (6) أشهر.

$$170\ 000 \times 20\% \times \frac{6}{12} = 170\ 000 \times 20\% \times (12/6) = 17\ 000 \text{ د.ج.}$$

الاهلاك المتراكم بتاريخ 2018.12.31 + قسط الاهلاك التكميلي.

$$17\ 000 + 102\ 000 = 119\ 000 \text{ د.ج.}$$

القيمة الاصلية - القيمة المتراكمة بتاريخ البيع = القيمة المتراكمة بتاريخ البيع - خسائر القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ البيع

$$119\ 000 - 200\ 000 = 81\ 000 \text{ د.ج.}$$

$$81\ 000 - 96\ 000 = 15\ 000 \text{ د.ج. (خسائر قيمة)}$$

إليك المخططات المتعلقة ببعض الثبتيات التي تنازلت عنها المؤسسة.

طبيعة الثبتيات	عملية البيع		الاهلاك المتراكم	القيمة الاصلية	القيمة المتراكمة	التاريخ	المسعر	التبطل
	المسعر	التاريخ						
آلة	500.000	2019/05/12	450.000	15.000	2019/05/12	35.000	نقدا	
شاحنة	200.000	2019/06/16	102.000	0	2019/06/16	96.000	بشيك بنكي	
حافلة	400.000	2019/08/25	252.000	5.000	2019/08/25	112.000	على الحساب	

معلومات إضافية

✓ الاهداء المتراكم وخسائر القيمة المتراكمة محسوبة بتاريخ 2018/12/31.

✓ الآلة: انتهى عمرها الانتاجي بتاريخ 2017/10/30.

✓ الشاحنة: تم شراؤها يوم 2016/01/05 وتهلاك خطيا في مدة خمس سنوات، وقيمتها المتبقية مقدرة بـ 30.000 د.ج.

✓ الحافلة: انتهى عمرها الانتاجي بتاريخ 2019/07/04، وتهلاك خطيا في مدة عشر سنوات.

✓ وقيمتها المتبقية مقدرة بـ 40.000 د.ج.

المطلوب

1- تسجيل عمليات التنازل.

2- سجل قيد تخريد الآلة تحت فرضية أن حالة الآلة غير قابلة للبيع، فقامت المؤسسة ببيعها

بتاريخ 2019/12/20.

امل السجلات

1. تسجيل عمليات التنازل

أ- التنازل عن الآلة

بما أن عمرها الانتاجي انتهى بتاريخ 2017.10.30 أي قبل بداية سنة التنازل، فإنها لا تسجل قيد الاهلاك التكميلي، ويسجل قيد البيع فقط بعد حساب نتيجة التنازل.

نتيجة التنازل = سعر البيع - القيمة المحاسبية الصافية

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الاصلية - الاهلاك المتراكم - خسائر القيمة المتراكمة

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الاصلية - الاهلاك المتراكم - خسائر القيمة المتراكمة

يكون التسجيل المحاسبي لعملية التنازل كالتالي:

2019/08/25	
د/ مخصصات الاهلاكات و... للأصول غير الجارية	18.000
ح/ اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (حافلة)	18.000
تسجيل قسط الاهتلاك التكميلي للحافلة	
2019/08/25	
د/ حقوق التنازل عن التثبيتات	112.000
ح/ اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (حافلة)	270.000
ح/ خسائر القيمة عن التثبيتات العينية الأخرى (حافلة)	5.000
ح/ نواقص القيمة عن خروج التثبيتات غير المالية	13.000
ح/ التثبيتات العينية الأخرى (حافلة)	
بيع حافلة على الحساب	
	400.000
	218x
	681
	2818x
	462
	2818x
	2918x
	652

تسجيل قيد تخريد الآلة

بما أن حالة الآلة غير قابلة للبيع والمؤسسة قامت بتخريد ما فإن سعر البيع يصير معزوما كما أن قيد الاهتلاك التكميلي لا يُسجل لأن عملية التخريد وقعت بعد انتهاء مدة الحياة الإنتاجية. لذلك يُسجل قيد التخريد الآتي القيمة المحاسبية الصافية للآلة كنقص قيمة ناتجة عن خروج تثبيت غير مالي.

2019/12/20	
ح/ اهتلاك المنشآت الثقتية، المعدات و... الصناعية	450.000
ح/ خسائر القيمة عن المعنويات و... الصناعية	15.000
ح/ نواقص القيمة عن خروج أصول مثبنة غير مالية	35.000
ح/ المنشآت الثقتية، المعدات والأدوات الصناعية	
تخريد آلة	
	500.000
	2815
	2915
	652
	215

يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

2019/06/16	
د/ مخصصات الاهلاكات و... للأصول غير الجارية	17.000
ح/ اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (شاحنة)	17.000
تسجيل قسط الاهتلاك التكميلي للشاحنة	
2019/06/16	
ح/ البنك	96.000
ح/ اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى (شاحنة)	119.000
ح/ التثبيتات العينية الأخرى (شاحنة)	200.000
ح/ فوائض القيمة عن خروج التثبيتات غير المالية	15.000
بيع شاحنة بشيك بنكي	
	512
	2818x
	218x
	752

ح-السؤال عن الحافلة

انتهى العمر الإنتاجي للحافلة يوم 2019.07.04 أي خلال سنة التنازل وقبل تاريخ البيع؛ لذلك يُحسب قسط الاهتلاك التكميلي للفترة المتبقية من العمر الإنتاجي فقط أي ستة (6) أشهر (من جانفي 2019 إلى نهاية جوان 2019) وليس إلى غاية تاريخ البيع (2019.08.25).

$$\text{قاعدة الاهتلاك} = 400.000 - 40.000 = 360.000 \text{ دج}$$

$$\text{معدل الاهتلاك} = 100 \times (10/1) \% = 10\%$$

$$\text{قسط الاهتلاك التكميلي للحافلة} = 360.000 \times 10\% = 36.000 \text{ دج}$$

$$\text{الاهتلاك المتراكم إلى تاريخ البيع} = 18.000 + 252.000 = 270.000 \text{ دج}$$

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية بتاريخ البيع} = 400.000 - 270.000 - 5.000 = 125.000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل = سعر البيع - القيمة المحاسبية الصافية = $125.000 - 13.000$ (نقص قيمة).

حل السؤال الثاني:

- جدول شروط العقد:
 - انتقال الملكية: هناك انتقال للملكية في نهاية العقد.
 - خيار الشراء: يوجد خيار شراء مفرد.
 - مدة العقد مقارنة بمدة منتهية الحل، $t < T$ (حيث t هو الوقت الذي يتم فيه الحل).
 - المبررات ذات صيغة خاصة وصيغتها $(1+i)^n$ المؤسسة المبينة فقط.
 - القيمة الحالية لدفقات النقدية مساوية لقيمة المبررات.
- مع عقد خيار كسولي:
- جدول اهلاك القرض اليجاري (دفقات متتالية):

المبلغ المتبقي	الدفقة	القائمة	الباقي	البيان
28000	-	-	28000	امداد العقد
20800	10000	28000	7200	نمائية العود N
12880	10000	20800	7920	نمائية العود $N+1$
4168	10000	12880	8792	نمائية العود $N+2$
0	-	-	4168	نمائية العود $N+2$

$$V_m = V_m \left[\frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} \right] + (1+i)^{-n}$$

$\Rightarrow V_m = 10000$ وهي قيمة الدفقة.

لدى المساحين			لدى المؤجر		
28000	صفران نقد	215	28000	امداد العقد	274
7200	عقود الـ 1/46/1	167	7200	امداد العقد	704
1368	عقود الـ 1/11/31	446	8768	البدل	512
568	عقود الـ 1/11/31	512	7200	عقود ايجار	274
2800	عقود الـ 1/11/31	661	1368	TVA	4457
700	عقود الـ 1/11/31	163	2800	استحقاق الفوائد	276
2800	التزام الفوائد (1)	163	2800	امداد التارئة (1)	763
800	تسديد العقارات (1)	512	2800	تسديد الفوائد (1)	276

- تسجيل أجر العامل:

		سبتمبر 2020		
	36908,31	أجور المستخدمين		631
29744,00		عاملون أجور مستحقة	421	
2812,35		الضمان الاجتماعي (CNAS)	431	
624,96		هيئات اجتماعية أخرى	432	
3727,00		الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى (IRG)	442	
		* أجور شهر سبتمبر 2020		

- تسجيل المصاريف التابعة للأجر

		سبتمبر 2020		
	8124,56	الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية		635
	3124,83	أعباء اجتماعية أخرى		637
8124,56		الضمان الاجتماعي (CNAS)	431	
3124,83		هيئات اجتماعية أخرى	432	
		* المصاريف الاجتماعية التابعة لأجور سبتمبر 2020		

2- تسجيل عملية التسديد:

		سبتمبر 2020		
	29744,00	عاملون أجور مستحقة		421
29744,00		البنك	512	
		تسديد أجر العامل		
		2020/10/15		
	3727,00	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى		442
3727,00		البنك	512	
		تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي		
		2020/10/25		
	10936,91	الضمان الاجتماعي (CNAS)		431
10936,91		البنك	512	
		تسديد اشتراكات CNAS		
		2020/10/25		
	3749,79	هيئات اجتماعية أخرى		432
3749,79		البنك	512	
		* تسديد اشتراكات هيئات اجتماعية أخرى		